

If you cannot see this email, please [click here](#).



Luxembourg Newsflash - 14 November 2022

French cross-border workers will be allowed 34 teleworking days per year from 1 January 2023

[Version française ci-dessous](#) | [Deutsche Version unten](#)

It's a done deal! From 1 January 2023, French residents employed by companies located in Luxembourg (and vice versa) will be allowed to telework for 34 days per year.

On 7 November 2022, the French and Luxembourg governments signed an amendment to paragraph 3 of the protocol to the existing treaty between the two countries for the avoidance of double taxation and for the prevention of income and wealth tax avoidance and evasion (the "**Double Tax Treaty**"). Ratification procedures must now be completed in each country in order for this measure to enter into force. The teleworking limit was increased from 29 to 34 days for the purposes of Article 14 of the Double Tax Treaty, which pertains to employment income and how it is taxed.

The new limit will apply to French cross-border workers from 1 January 2023 (provided that the ratification procedures are finalised).

As a reminder, French residents who exceed the limit may incur risks, including tax risks, for their Luxembourg employers; for example, the risk of creating a permanent establishment in the teleworker's country of residence. Above all, they may trigger a number of administrative obligations for the employer with the French tax authorities, although these should theoretically be reduced from January 2023. A newsflash on the newly relaxed rules will be released once the measure is enacted.

Below you will find a chart showing the applicable limit for each country for tax and social security purposes.

New limits as of 1 January 2023



For more information, you can also visit our dedicated page [Towards a new model](#), which is updated regularly.

Our [Tax Law](#) and [Employment Law, Pensions & Benefits](#) teams are at your disposal to answer any questions you may have.

Les frontaliers français auront droit à 34 jours de télétravail par an à compter du 1er janvier 2023

C'est acté ! À compter du 1er janvier 2023, les résidents français employés par une entreprise située au Luxembourg (et vice-versa) pourront bénéficier de 34 jours de télétravail par an.

Le 7 novembre 2022, les Gouvernements français et luxembourgeois ont tous deux signé un avenant relatif au paragraphe 3 du Protocole de la convention qui existe entre ces deux pays, en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion et la fraude fiscales en matière d'impôt sur le revenu et sur la fortune (la « **Convention** »). Les procédures de ratification dans chacun des pays doivent maintenant être accomplies pour l'entrée en vigueur de cette mesure. Le seuil de tolérance en matière de télétravail a été augmenté de 29 à 34 jours dans le cadre de l'application de l'article 14 de la Convention relatif aux revenus d'emploi pour l'imposition des revenus provenant des activités salariées.

Les frontaliers français pourront bénéficier de ce nouveau seuil à compter du 1^{er} janvier 2023 (si les procédures de ratification sont finalisées).

Pour rappel, le dépassement du seuil par des résidents français peut présenter des risques, notamment fiscaux, pour les employeurs luxembourgeois, comme celui de créer un établissement stable dans le pays de résidence du télétravailleur. Il peut surtout déclencher un certain nombre d'obligations administratives à charge de l'employeur auprès de l'administration fiscale française, même si ces dernières devraient en principe être allégées à partir du mois de janvier 2023. Cet allègement fera l'objet d'une Newsflash ultérieure dès promulgation de la mesure.

Vous trouverez ci-dessous un tableau reprenant les différents seuils applicables par pays en matière fiscale et en matière de sécurité sociale.

Seuils applicables au 1^{er} Janvier 2023



Pour plus d'informations, vous pouvez également vous rendre sur notre page dédiée [Towards a new model](#) qui est régulièrement mise à jour.

En cas de question, nos équipes [Tax Law](#) et [Employment Law, Pensions & Benefits](#) se tiennent à votre disposition.

Französische Grenzgänger haben ab 1. Januar 2023 Anspruch auf 34 Arbeitstage pro Jahr

Es ist so weit! Ab dem 1. Januar 2023 können in Frankreich ansässige Personen, die bei einem Unternehmen in Luxemburg beschäftigt sind (und umgekehrt), 34 Tage pro Jahr für Heimarbeit nutzen.

Am 7. November 2022 unterzeichneten die französische und die luxemburgische Regierung eine Zusatzvereinbarung zum Absatz 3 des Protokolls zum Abkommen zwischen den beiden Ländern zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und zur Verhinderung der Steuerflucht und Steuerhinterziehung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (das "**Abkommen**"). Für das Inkrafttreten muss nun das Ratifizierungsverfahren im jeweiligen Land abgeschlossen werden. Der Schwellenwert für Heimarbeit wurde von 29 auf 34 Tage angehoben, durch Anwendung von Artikel 14 des Abkommens über Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei der Besteuerung von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit.

Französische Grenzgänger können ab dem 1. Januar 2023 (wenn die Ratifizierungen abgeschlossen sind) von diesem neuen Schwellenwert profitieren.

Zur Erinnerung: Die Überschreitung des Schwellenwerts durch in Frankreich ansässige Personen, kann für luxemburgische Arbeitgeber Risiken, insbesondere steuerlicher Art, mit sich bringen wie z. B. die Gründung einer Betriebsstätte im Wohnsitzland des Heimarbeiters. Es kann vor allem eine Reihe von administrativen Verpflichtungen des Arbeitgebers gegenüber der französischen Steuerverwaltung auslösen, auch wenn diese ab Januar 2023 im Prinzip erleichtert werden sollten. Diese Erleichterung wird Gegenstand eines späteren Newsflashs sein, sobald die Maßnahme verkündet wird.

Nachfolgend finden Sie eine Tabelle mit den verschiedenen Schwellenwerten, die für die einzelnen Länder gelten.

Ab 1. Januar 2023 geltenden Schwellenwerte



Weitere Informationen finden Sie auch auf unserer Website [Towards a new model](#), die regelmäßig aktualisiert wird.

Bei Fragen stehen Ihnen unsere [Tax Law](#) und [Employment Law, Pensions & Benefits](#), Pensions and Benefits Teams gerne zur Verfügung.

your contacts



PHILIPPE SCHMIT

Partner
Employment Law,
Pensions & Benefits

[Learn more_](#)



LOUISA SILCOX

Counsel
Employment Law,
Pensions & Benefits

[Learn more_](#)



DR. PHILIPP JOST

Counsel
Tax Law

[Learn more_](#)



Arendt & Medernach SA
Registered with the Luxembourg Bar
RCS Luxembourg B 186371

[arendt.com](#)

41A avenue JF Kennedy
L-2082 Luxembourg
T +352 40 78 78 1

Authors: Raphaëlle Carpentier, Marie Demmerlé and Elise Wojciechowski
This publication is intended to provide information on recent developments and does not cover every aspect of the topics with which it deals. It was not designed to provide legal or other advice and it does not substitute for the consultation with legal counsel before any actual undertakings.

I am informed that I can object to the processing of my personal data for marketing purposes at any time



either by e-mail addressed to unsubscribe@arendt.com or by clicking [here](#).

[Update e-mails preferences](#) | [Forward this e-mail](#)